

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра Бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_  
(підпис)  
“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 201 \_\_\_\_ р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

**на здобуття освітнього ступеня магістра**  
зі спеціальності «071 Облік та оподаткування»  
за магістерською програмою професійного спрямування  
«Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю»  
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік і аналіз готової продукції та її реалізації (на прикладі  
ТОВ «ТК» «Єдинство»»

**Виконавець:**

Студент \_\_\_\_\_ заочного \_\_\_\_\_ факультету  
Жеребецька Юлія Вікторівна

\_\_\_\_\_  
(прізвище, ім'я, по батькові)  
/підпис/

**Науковий керівник:**

К.Е.Н., доцент  
(науковий ступінь, вчене звання)

Щевчук Ніна Сергіївна

\_\_\_\_\_  
(прізвище, ім'я, по батькові)  
/підпис/

## *Анотація кваліфікаційної роботи магістра*

### АНОТАЦІЯ

Жеребецької Ю.В.

«Облік і аналіз готової продукції та її реалізації  
(на прикладі ТОВ «ТК Единство»)»

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності  
071 «Облік та оподаткування»  
за магістерською програмою

«Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю»

Одеський національний економічний університет  
м. Одеса, 2017 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – є готова продукція, процес реалізації готової продукції та господарські операції, що впливають на її структуру, обсяг та динаміку в процесі господарської діяльності

У роботі розглядаються теоретичні аспекти бухгалтерського обліку, звітності та економічного аналізу готової продукції і її реалізації та розробка рекомендацій щодо їх вдосконалення в сучасних умовах господарювання.

Проаналізовано основні особливості бухгалтерського обліку наявності та руху готової продукції, специфіка обліку процесу реалізації готової продукції, розглянуто методику та організацію бухгалтерського обліку та фінансової звітності, зазначено основні удосконалення готової продукції на основі сучасних комп'ютерних технологій

Запропоновано шляхи використання результатів аналізу для ефективного управління та оптимізацію розвитку експортної діяльності в Україні.

**Ключові слова:** витрати, запаси, виробництво, облік готової продукції, аналіз реалізації готової продукції, експорт готової продукції, фінансова звітність.

### ANNOTATION

Zherebetska Y. V.      «Accounting and analysis of finished products and their implementation  
(for example, LTD TK Edinstvo ) »

thesis for Master degree in specialty «071 Accounting and Taxation»  
under the program "Accounting, Audit and Taxation in Business Entrepreneurship  
Management",

Odessa National Economic University  
Odessa, 2017

Thesis consists of three chapters. Object of study there are finished products, the process of implementation of finished products and business operations that affect its structure, volume and dynamics in the process of economic activity.

Diploma thesis deals with theoretical aspects of accounting, reporting and economic analysis of finished products and its implementation, and developing recommendations for their improvement in modern economic conditions. The main features of the accounting of the availability and movement of finished products, the specifics of the accounting process for the implementation of finished products are analyzed, the methodology and organization of accounting and financial reporting are considered, the main improvements of finished products on the basis of modern computer technologies. The ways of use of the results of analysis for the effective management and optimization of development of export activity in Ukraine are offered.

**Key words:** costs, stocks, production, accounting of finished products, analysis of finished products, export of finished goods, financial statements.

## **ЗМІСТ**

<b>ВСТУП.....</b>	<b>3</b>
<b>РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ПІДПРИЄМСТВА.....</b>	<b>7</b>
1.1. Готова продукція як обліково-аналітична категорія і об'єкт бухгалтерського обліку та звітності.....	7
1.2. Класифікація та групування витрат на виробництво та реалізацію готової продукції .....	13
1.3. Законодавчо-нормативне забезпечення бухгалтерського обліку готової продукції та її реалізації .....	23
<b>РОЗДІЛ 2 ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ.....</b>	<b>29</b>
2.1. Загальні відомості про ТОВ «ТК» «Єдинство». Оцінка собівартості готової продукції і собівартості реалізації готової продукції та удосконалення обліку й звітності готової продукції та процесу її реалізації .....	29
2.2. Методи бухгалтерського обліку наявності та руху готової продукції, особливості обліку процесу реалізації готової продукції.....	43
2.3. Організація бухгалтерського обліку і звітності готової продукції та її реалізації .....	47
<b>РОЗДІЛ 3 ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ.....</b>	<b>55</b>
3.1. Методи та організація економічного аналізу готової продукції та процесу її реалізації .....	55
3.2. Факторний аналіз готової продукції, її динаміки виробництва і реалізації, використання результатів аналізу для прийняття рішень в управлінні підприємством .....	57
3.3. Моделювання та програмування експорту готової продукції в масштабах України .....	72
<b>ВИСНОВКИ.....</b>	<b>96</b>
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....</b>	
<b>ДОДАТКИ</b>	

## ВСТУП

**Актуальність** обраної теми обумовлена тим, що готова продукція створюється майже на кожному підприємстві, аналіз готової продукції та її реалізації є важливим елементом ефективного господарювання.

Без якісної інформації про виготовлену та реалізовану готову продукцію, про асортимент, кількість та вартість продукції, терміни відвантаження і оплати неможливе ефективне управління ресурсами підприємства.

В системі обліку на підприємствах надзвичайно цінною є інформація про доходи від реалізації продукції. За значенням для користувачів вона займає місце поруч з інформацією про активи, зобов'язання і капітал підприємства.

Важливим завданням облікового апарату є правильне і грамотне ведення бухгалтерського обліку, що дає можливість забезпечити керівництво оперативною інформацією, розробити заходи щодо підвищення ефективності виробництва та реалізації готової продукції.

Наявність достовірної інформації про готову продукцію та її реалізацію є необхідною умовою для визначення фінансових результатів діяльності підприємств, забезпечення збереженості готової продукції на складі, оцінки виконання підприємством своїх договірних зобов'язань перед замовниками. Тому з'являється необхідність в розгляд питань вдосконалення обліку і аналізу готової продукції та її реалізації.

Обсяги виробництва готової продукції, обсяги реалізації є важливими не тільки економічними, але й обліково-аналітичними категоріями, які істотно впливають на обсяги та динаміку прибутку. Це зумовлює необхідність розвитку одних із основних ділянок обліково-аналітичного процесу - калькулювання собівартості готової продукції та процесу її реалізації.

Теоретико-методологічні аспекти готової продукції та процесу реалізації сприяли праці таких вітчизняних вчених: Базилевича В.Д., Чумаченка М.Г., Варналій З.С., Шегда А.В., Старостіна А.О. , та ін.

Розвиток теорії і методології бухгалтерського обліку та економічного аналізу готової продукції та процесу реалізації висвітлені у працях таких вчених як: Бондар М. І., Головка В.І., Гура Н.О., Коблянська Г.Ю., Купалова Г.І., Мельник Т.Г., Шарманська В.М., Швець В.Г., Ф.Ф. Бутинець, С.В. Голова, Є.В. Мних, М.С. Пушкаря, І.В. Супрунової, В.В. Сопка, Белоусова І.А, , Голов С.Ф., Голошевич І.Л., Живко З.Б., Макаренко О.М., Склярук І.В., Пархоменко В.М., Столяр Л.Г., Філінков О.М., Ягмур К.А.

Загальні питання економіки, теорії, методів та принципів бухгалтерського і фінансової звітності розроблялися такими авторами як Самуельсон П., Шеремет О.Д., Гамісон Р., Гонсализ Л.М., Волкова О.І, Вуд Ф., Леонов А.Д., Пайсеки Д., Пікслей Ф., Хелферт. Е., та інших.

**Метою** роботи є дослідження методичних та організаційних аспектів бухгалтерського обліку, звітності та економічного аналізу готової продукції і її реалізації та розробка рекомендацій щодо їх вдосконалення в сучасних умовах господарювання.

Для досягнення поставленої мети передбачено вирішення наступних **завдань**:

- визначення поняття, сутності та значення готової продукції та її реалізації у кругообігу капіталу підприємства;
- розгляд класифікації витрат виробництва готової продукції та реалізації готової продукції;
- дослідження основних методів оцінки готової продукції, залишків незавершеного виробництва та процесу реалізації готової продукції та їх використання в бухгалтерському обліку та звітності;
- здійснення аналізу законодавчо-нормативного забезпечення бухгалтерського обліку готової продукції та процесу її реалізації;
- опрацювання методів бухгалтерського обліку наявності та руху готової продукції;
- виокремлення особливостей бухгалтерського обліку процесу реалізації готової продукції;
- визначення організації бухгалтерського обліку та організації звітності готової продукції та результатів реалізації готової продукції;

- вдосконалення бухгалтерського обліку та звітності готової продукції та процесу її реалізації в умовах стандартизації;
- систематизація методів та особливостей проведення економічного аналізу готової продукції;
- провести факторний аналіз випуску та реалізації готової продукції;
- розробка пропозицій щодо використання результатів аналізу для ефективного управління реалізацією готової продукції.

**Об’єктом** дослідження є готова продукція, процес реалізації готової продукції та господарські операції, що впливають на її структуру, обсяг та динаміку в процесі господарської діяльності.

**Предметом** дослідження є сукупність теоретичних, методичних та організаційних засад бухгалтерського обліку та аналізу готової продукції та її реалізації.

Для досягнення поставленої мети дослідження використовувалися такі **методи дослідження**: при дослідженні теоретичних та методичних аспектів бухгалтерського обліку активів використовувалися загальнонаукові методи пізнання, такі як історичний метод та метод порівняння, методи групування та порівняння, аналіз, синтез, індукція, дедукція. Використання факторного аналізу дозволило визначити ефективність використання оборотних активів на підприємстві. У роботі також використано специфічні методи бухгалтерського обліку: документація, інвентаризація, оцінка, калькуляція, система рахунків, подвійний запис, балансовий метод.

**Інформаційною базою** дослідження є законодавчі, нормативно-правові акти з питань обліку та звітності, зокрема Положення (стандарты) бухгалтерського обліку, укази та закони, наукові праці та публікації в періодичній пресі вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів і практиків за напрямом дослідження обліку та аналізу готової продукції та її реалізації, первинні документи та фінансова звітність. Економічний аналіз виробничих витрат здійснювався на основі фінансового звіту Товариства з обмеженою відповідальністю «ТК» «Єдинство».

Робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел із 85 найменувань.

У вступі обґрунтовується актуальність теми дослідження «Облік та аналіз готової продукції та її реалізації», вказується мета та завдання, визначається предмет та об'єкт дослідження, дається оцінка рівня наукової розробки теми, вказується на використання в роботі методів дослідження та інформаційної бази.

У першому розділі зазначена характеристика готової продукції та процесу її реалізації як економічної категорії і об'єкта бухгалтерського обліку, подано класифікацію та групування в обліку і звітності, досліджено законодавчо-нормативне забезпечення з обліку готової продукції та її реалізації, здійснено критичний огляд спеціальної літератури з проблем обліку і аналізу готової продукції та процесу її реалізації.

У другому розділі досліджено методи оцінки незавершеного виробництва та собівартості готової продукції та їх використання в обліку, виокремлено методи бухгалтерського обліку наявності та руху готової продукції, особливості обліку процесу реалізації готової продукції, розглянуто методику та організацію бухгалтерського обліку та фінансової звітності, зазначено основні удосконалення готової продукції на основі сучасних комп'ютерних технологій.

У третьому розділі описано методи, принципи та інформаційне забезпечення аналізу готової продукції та її реалізації, здійснено факторний аналіз готової продукції та динаміки її реалізації на основі даних ТОВ «ТК» «Єдинство» та описано шляхи використання результатів аналізу для ефективного управління, побудовано модель експорту готової продукції в масштабах України, та проведено її тестування.

У висновках дається теоретичне узагальнення обліку та аналізу готової продукції та її реалізації, підсумовуються практичні рекомендації з удосконалення обліку та звітності.

Загальний обсяг роботи становить 100 друкованих аркуша, включає 47 рисунків, 14 таблиць, 21 додаток та список використаних джерел.

## ВИСНОВКИ

Дослідження актуальної проблеми бухгалтерського обліку і економічного аналізу готової продукції та її реалізації дозволило зробити наступні висновки та надати такі пропозиції:

1. Готова продукція і процес її реалізації є невід'ємними частинами господарської діяльності підприємства та мають важливе значення у кругообороту капіталу. Готова продукція виникає в результаті виробничої діяльності підприємства, є наслідком процесу виробництва, тому можна стверджувати, що займає важливе значення в кругообігу капіталу, оскільки в результаті процесу реалізації перетвориться на дохід, а з часом на прибуток підприємства, що в цілому по країні стане наслідком зростання ВВП, а отже і добробуту населення.

При дослідженні питань обліку готової продукції та її реалізації було виявлено ряд проблемних питань для вирішення яких рекомендуємо використовувати у розрахунках із замовниками та покупцями такі форм безготівкових розрахунків, які б могли гарантувати своєчасне надходження грошових коштів за реалізовану покупцям продукцію.

2. Класифікація витрат на виробництво та реалізацію продукції є необхідним елементом для ефективного управління підприємством та плануванням його діяльності. Економічно обґрунтована класифікація виробничих витрат являє собою основу організації обліку виробничої діяльності. Витрати, що пов'язані з виробництвом найчастіше поділяють за ознаками: щодо обсягу виробництва - на змінні і постійні; за ступенем усереднення - на загальні і середні (затрати на одиницю продукції, на одного робітника, на годину та ін.); щодо періоду генерування прибутку - витрати на продукт і витрати на період; за способом врахування у собівартість окремих видів продукції - на прямі і непрямі; за функцією управління - на виробничі, комерційні і адміністративні; щодо дійсності - на фактичні і прогнозні (планові). Витрати на збут (реалізацію) готової продукції є важливим моментом, оскільки у сучасних умовах значна частка у ціні товару припадає



на витрати на рекламу, що є елементом витрат на збут. Витрати на реалізацію є суспільно-необхідні витрати праці, щоб забезпечити виконання торгівлею своїх функцій і завдань. Розроблені схеми та таблиці з класифікації та групування витрат дозволять точніше зрозуміти джерела походження та узагальнення інформації про виробничі витрати

Пропонуємо на рівні підприємств в індивідуальному підході класифікувати, деталізувати та групувати витрати на виробництво та реалізацію продукції максимально відображаючи інформаційну систему управління реалізації продукції, виходячі з потреб організації. Оскільки метою ведення бухгалтерського обліку операцій з виробництва та продажу продукції є надання користувачам інформації про результати діяльності підприємства для прийняття рішень.

3. На даний момент в Україні сформована чотирьохрівнева система нормативного регулювання бухгалтерського обліку готової продукції та процесу її реалізації. На сьогодні необхідним є: розвиток П(С)БО та удосконалення податкового законодавства з метою ліквідації неузгодженості, що створює певні труднощі щодо ведення фінансового та податкового обліку; проводити постійні дослідження з метою оперативного усунення розбіжностей що існують між МСФЗ, МСБО та П(С)БО, а саме доопрацювання існуючих П(С)БО та розробка нових, які б відповідали потребами економіки.

4. Одним з найважливіших показників, що характеризує ефективність функціонування підприємства, та дає об'єктивну інформацію про виробничі витрати, є собівартість продукції (товарів, робіт, послуг), який обчислюється за допомогою елементу методу бухгалтерського обліку калькулювання. Кожному підприємству в залежності від потреб, потрібні різні види собівартості та найраціональніші методи оцінки залишків незавершеного виробництва. Враховуючи різні фактори, що безпосередньо впливають на організацію, підприємство обирає найоптимальніший метод, специфіка та особливості якого відображаються в послідовності процесів обліку витрат виробництва та формування собівартості готової продукції.

Для вибору найоптимальніших методів оцінки собівартості та оцінки незавершеного виробництва перед початком виробничої діяльності рекомендуємо підприємствам провести аналітичну роботу та дослідження відповідних джерел та досвіду конкуруючих компаній, що дозволить проаналізувати фактори, які впливатимуть на собівартість та проблеми, які можуть виникати у разі оцінки та наявності незавершеного виробництва.

5. Методи обліку наявності та руху готової продукції є важливим для узагальнення інформації про наявність та рух готової продукції, для цього підприємства використовують рахунок 26 «Готова продукція». За дебетом рахунку 26 «Готова продукція» відображається надходження готової продукції з власного виробництва. Сума відхилень фактичної виробничої собівартості готової продукції від її вартості за обліковими цінами, що відноситься до реалізованої продукції, відображається за кредитом рахунку 26 «Готова продукція» і дебетом відповідних рахунків. Запропоновано розроблену автором таблицю характеристики рахунку 26 "Готова продукція", що допоможе з'ясувати сутність даного рахунку, та особливості його використання для обліку наявності та руху готової продукції.

6. На організацію обліку та звітності готової продукції та її реалізації впливають різноманітні фактори, основними з яких є: види діяльності, характер виробництва і продукції, яка виробляється, структура управління і розміри підприємства, особливості технології, організації виробництва та реалізації продукції. Організація обліку готової продукції та процесу її реалізації займає важливе місце в системі бухгалтерського обліку на підприємстві усі аспекти мають бути прописанні в обліковій політиці підприємства. Організація обліку готової продукції та її реалізації повинен забезпечити контроль за виконанням завдань з випуску продукції згідно договірної асортименту на всіх стадіях її руху; зберіганням за обсягом, асортиментом та якістю (в місцях складування та в дорозі); своєчасною випискою документів на відвантаження: поданням розрахункових документів покупцям і контроль за здійсненням платежів; використанням матеріальних і фінансових ресурсів за допомогою складання планових і фактичних

калькуляцій собівартості продукції. Підприємствам, організаціям необхідно визначити форму організації обліку, та вести первинну документацію, для наявності підстав, щодо реєстрації господарської операції на рахунках обліку, що повинно прописуватись в обліковій політиці. Облік всіх витрат і результатів виробничої діяльності підприємства здійснюється у спеціальних регістрах обліку. На багатьох підприємствах відсутній Наказ про облікову політику – основний документ, який визначає порядок організації обліку. Для поліпшення ситуації пропонується розробити покрокову інструкцію, яка б допомагала розроблювати і затверджувати облікову політику підприємства.

7. Кваліфіковане впровадження «1С» і ОПЗ, правильна автоматизація бізнес-процесів значно підвищує керованість бізнесу, його прозорість для власників, керівників та ДПІ. А це в свою чергу, робить бізнес більш ефективним. Удосконалення обліку готової продукції та її реалізації в умовах комп'ютеризації необхідно провидити виходячи з потреб підприємства, для оптимізації необхідно або вилучати непотрібні елементи програм, або доповнити необхідними складовими, для підвищення ефективності використовуваних програм. Для аналізованого підприємства впровадження «1С: Бухгалтерія 8.3» дало персоналу можливість просто і точно контролювати процес виробництва та реалізації продукції. Пропонуємо удосконалити наступні елементи обліку в умовах комп'ютерної техніки на підприємстві ТОВ «ТК» «Єдинство»:

- облік бракованих готових виробів за видами браку, причинах і винуватцях;
- щоденний облік випуску готової продукції цехами і по підприємству в цілому;
- облік наявності, відвантаження і прибутку готової продукції на складі за розгорнутою номенклатурою у кількісному і вартісному виразі як на бажану дату, так і за звітній період, а також контроль за виконанням договірних поставок цієї продукції покупцям;

- щоденний і поточний облік реалізованої готової продукції покупцям як на бажану дату, так і звітній період (місяць, квартал, рік) наростаючим підсумком у кількісному і вартісному виразі;

- контроль за відповідністю фактичних запасів готової продукції на складі установленим нормативам, а також за такою продукцією, яка довгий час знаходиться на складі без руху (неліквіди);

8. Методи та організація економічного аналізу є важливим елементом ефективного функціонування підприємства. Проведення повного аналізу показників виробництва готової продукції та процесу реалізації готової продукції є передумовою інформативності з погляду управління витратами виробництва та прийняття управлінських рішень щодо реалізації. Таким чином, під час проведення аналізу необхідно враховувати специфіку виробництва, види готової продукції, витрати, умови реалізації. Виявлення відхилень за цими параметрами дасть можливість визначити резерви зниження собівартості, і, як наслідок, приймати раціональні та ефективні управлінські рішення щодо напрямків оптимізації виробництва продукції та підвищення обсягів реалізації.

Для здійснення аналізу готової продукції та її реалізації рекомендуємо використовувати такі методи: факторного аналізу, вертикального аналізу, аналізу абсолютних та відносних показників, прогнозування, які дозволять визначити фактори, що впливають на обсяг випуску готової продукції, визначити резерви зниження собівартості, спрогнозувати обсяги випуску готової продукції на наступні періоди. Від правльної організації аналізу залежить ефективність системи управління витратами та контроль над випуском готової продукції.

9. Запорукою стабільної діяльності суб'єкта господарювання, що забезпечує сталий розвиток і стійке становище в сучасних умовах, є належно організована система і якісне проведення фінансово аналізу. Аналіз важливий для ретроспективного розуміння впливу факторів на кінцевий результат. Виявлення більш ефективних видів готової продукції, надійних споживачів, пошук резервів зниження собівартості дасть змогу

підприємству обирати на якому виді спеціалізуватися, мінімізувати залишки незавершеного виробництва, витрати та максимізувати прибуток.

При здійсненні факторного аналізу випуску та реалізації готової продукції були отримані наступні результати: підприємство має позитивну динаміку, щодо виробництва готової продукції, з кожного року відбувається зростання обсягів виробництва, що є позитивною тенденцією.

10. Метою проведення економічного аналізу є отримання достовірних даних та показників діяльності, задля розуміння загальної ситуації на підприємстві. Основним шляхом для використання результатів аналізує використання їх у прийнятті управлінських рішень та контроль за їх виконанням, тобто виявлення резервів зниження собівартості продукції та практична реалізацію виявлених резервів з підвищення ефективності господарювання.

За незмінних умов в у 2017 році очікується виготовлення продукції вартістю 520,48 тис. грн. За результатами факторного аналізу можна визначити, що найбільш впливовим фактором на обсяг випуску готової продукції є фактор середньорічної чисельності робітників. Збільшення робітників призвело до збільшення обсягу виробництва на 53,1 тис. грн. Проте у підприємства є також невикористані резерви. При збільшенні кількості робочих днів, можна збільшити обсяг виробництва готової продукції. При проведенні аналізу реалізації готової продукції було виявлено, що при наявних незмінних умов, підприємство может отримати дохід від реалізації на рівні 995,84 тис. грн., що на 68,34 тис. грн. більше ніж у 2016 році. Підприємство ТОВ «ТК» «Єдинство» сумлінно дотримується договорів поставки, це видно з коефіцієнту виконання договірних зобов'язань, що склав 97%. Відбулися зміни у структурі каналів збуту продукції, проте цьому є пояснення. Тому використовуючи отримані результати аналізу можна приймати управлінські рішення стосовно виробництва та збуту продукції, виходячи із запланованих умов та об'єктивних реальних даних.

Після проведення аналізу готової продукції та динаміки її реалізації можна надати рекомендацію щодо зниження собівартості, шляхом оновлення

основних засобів, впровадження новітніх досягнень науково-технічного прогресу, що дозволить зменшити витрати на виробництво та максимізувати прибуток, необхідно оптимально використовувати робочу силу вважаючи на продуктивність праці. Разом з тим, для збільшення обсягів реалізації необхідно взяти до уваги результати аналізу ринків збуту, та динаміки реалізації. Визначені резерви для виробництва та реалізації готової продукції та її реалізації для ТОВ «ТК» "Єдинство" мають оцінитися управлінцями компанії та взяті до уваги при плануванні бюджету і обсягу виробництва на наступний період.

11. Серед пріоритетних напрямків оптимізації розвитку експортної діяльності в Україні є такі:

- часткове компенсування українським експортерам відсоткової ставки за наданими кредитами;
- надання кредитів під час участі українських експортерів у тендерах за кордоном;
- страхування експортних кредитів, наданих банками-кредиторами українським експортерам;
- удосконалення діючої податкової системи України;
- зниження непрямого оподаткування експорту послуг і приведення механізму регулювання його у відповідність з вимогами СОТ;
- експортерів від сплати податку на рекламу експортних товарів;
- зниження розмірів державного мита при розгляданні в арбітражних судах позовів, пов'язаних з виробництвом та наступним експортом товарів і послуг;
- спрямованість на досягнення сприятливого інвестиційного клімату та інше.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Конституція України прийнята на V сесії Верховної Ради України 28 червня 1996р. зі змінами та доповненнями станом на 15.05.2014. [Електрон. ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua>
2. Господарський кодекс України від 26.04.2015 № 436-IV зі змінами та доповненнями станом. [Електрон. ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>
3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17&p=1302724046553028>
4. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-14 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>
5. Методичні рекомендації про застосування реєстрів бухгалтерського обліку : наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2000р. № 356 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://minfin.com.ua>
6. Методичні рекомендації про застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами: наказ Міністерства фінансів України від 25.06.2003р. № 422 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://minfin.com.ua>
7. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>
8. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>
9. Спрощений План рахунків бухгалтерського обліку: наказ Міністерства фінансів України від 19.04.2001 № 186 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01>
10. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку

активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>

11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : наказ Міністерства фінансів України від 07.12.2013 р. № 73. [Електрон. ресурс]. – Режим доступу: <http://minfin.com.ua>.

12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» : наказ Мін. фінансів України від 20.10.1999 р. № 246. [Електрон. ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>

13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : наказ Мін. фінансів України від 29.10.1999 р. № 290, [Електрон. ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : наказ Мін. фінансів України від 31.12.1999 р. № 318, [Електрон. ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

15. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. [Електрон. ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>

16. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» від 01.01.2012 зі змінами та доповненнями, [Електрон. ресурс]. – Режим доступу: [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_021](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_021)

17. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88. [Електрон. ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>

18. Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування): постанова, порядок Кабінету Міністрів України від 22.01.1996 № 116 [Електрон. ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>

19. Базилевич В.Д. Економічна теорія: Політекономія: підручник / За ред. В.Д. Базилевича. – 9-те вид., переробл. і доп. – К.: Знання, 2014. – 710 с.



20. Бондар М. І. Облік і звітність підприємств у системі оподаткування [Електронний ресурс] : навч. посіб. / [М. І. Бондар та ін.] ; за заг. ред. М. І. Бондаря і Н. М. Лисенко ; - 2-ге вид., переробл. і допов.; К. : ДННУ "Акад. фінанс. упр.", 2014-585с.
21. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік. Підручник / За ред. проф. Ф.Ф.Бутинця.-3-є вид., перероб. і доп.-Житомир:ЖІТІ, 2011.-672 с.
22. Варналій З.С. Мале підприємництво: основи теорії і практики. – 4-те вид. К.: Т-во «Знання», КОО, 2010. – 302 с.
23. Дрозд І.К. Теоретико-методичні засади обліку, аналізу та аудиту хеджування / за ред. Дрозд І.К. К.В. Бойко., І.К. Дрозд, М.С. Письменна. К.: Кафедра. – 2011. – 208 с.
24. Головка В.І. Економічний аналіз. – Підручник. – К.:ТзОВ „Курс”, 2008. – 280 с.
25. Голубнича Г.П., Мельник Т.Г. Звітність підприємств: навчальний посібник. – К.: Видавничо-поліграфічний центр «Київський університет», 2012. – 575 с.
26. Гура Н.О. Облік видів економічної діяльності: Підручник. - К. : Центр учбової л-ри, 2010. - 390 с.
27. Гура Н.О., Мельник Т.Г., Моторина Т.М. Облік на підприємствах малого бізнесу: Навч посібник.-К.: Знання, 2007. – 310 с.
28. Івахненко С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту: Навч. посібник / С.В. Івахненко . - К. : Знання-Прес , 2010. - 349 с.
29. Ільїн В.В. Інтелектуальна власність: креативи метафізичного пошуку / В.Д. Базилевич, В.В. Ільїн. – К.: Знання, 2008. – 687 с.
30. Максимова В. Ф. Бухгалтерський облік: Підручник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 6.050100 «Облік і аудит» – Одеса: ОНЕУ, 2012.–670 с.
31. Огійчук М. Ф., Плаксієнко В. Я., Беленкова М. І. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами Підруч. – 6-те вид. – К.: Вища освіта, 2011. – 1044 с.

32. Садовська І.Б. Бухгалтерський облік: навчальний посібник для вищої школи. /Луцьк. нац. техн. ун-т. -К.: Центр учбової літератури, 2013.-688 с.
33. Сизоненко В.О. Сучасне підприємництво: Довідник. – К.: Знання-Прес, 2011. – 440 с.
34. Старостіна А.О. Маркетингові дослідження національних і міжнародних ринків: Підручник. – К.: ТОВ «Лазарит-Поліграф», 2012 – 480 с.
35. Столяр Л.Г. Нормативно-правове забезпечення обліку та контролю витрат виробництва [текст] // Проблеми соціально-економічного розвитку підприємництва: збірник матеріалів міжнародної науково-практичної інтернет-конференції 8–9 листопада 2012р., – Дніпропетровськ : «Герда», 2012. – 310 с.
36. Сук Л. К. Фінансовий облік: навч. посіб. / Л. К. Сук, П. Л. Сук. - К.: Знання, 2012. – 647 с.
37. Чухно А. А. Вибрані праці : у 2 т. / А. А. Чухно ; передм. Л. В. Губерського, Т. І. Єфименко. – К. : ДННУ “Акад. фін. управління”, 2012. – 557 с.
38. Шегда А.В., Харченко Т.Б., Сагайдак Ю.А., Пашнюк Л.О. Економіка підприємства: збірник тестів і задач: Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 240 с.
39. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник / В.Г. Швець. — 4-те вид., переробл. і доповн. — К. : Знання, 2015. — 572 с.
40. Безбородова Т. В. Сутність та необхідність аналізу фінансового стану / Т. В. Безбородова. // Економіка. Управління. Інновації. – 2014. - №1. – 21с.
41. Боярський Ю.І. Оцінка залишків незавершеного виробництва: проблеми визначення / Ю.І. Боярський // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Міжнародний збірник наукових праць. – 2011. – Випуск 2(20). – С. 70-76.
42. Волчек Р.М., Г.О. Москалюк // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції». – Одеса: ОНЕУ, 2017 : матер. V міжнар. наук.-практ. конф. – Одеса : ОНЕУ, 2017. – С. 23–26.

43. Гура Н., Складрук И. Проблемі формування себестоимости и порядок ее отражения в налоговой отчетности // Бухгалтерский учет и аудит. -2011. - №11.- С.6-13
44. Голов С. Чи перешкоджає П(С)БО 16 «Витрати» економічній роботі на підприємстві? / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – №5. – С. 3
45. Грищенко О. В. Щодо вдосконалення первинного обліку реалізації готової продукції молокопереробних підприємств / О. В. Грищенко. Міжнародний збірник наукових праць. – 2013. – Випуск 3(15). – С. 23-29.
46. Дезверий К. В. Організація обліку процесу виробництва на промислових підприємствах Вісник КНТЕУ 2013, №3. - С. 98-100
47. Коблянська О.І., Фінансовий облік: Навч. посібник. – 2-ге вид., перероблене і доповнене / К.: Знання, 2008. – 450 с.
48. Котляров Е., Корнілова В. “Незавершене виробництво: особливості оцінки та обліку” / Е. Котляров Е., В Корнілова // Бухгалтерія. – 2010. – № 48. – С.53-59.
49. Круш П.В., Подвігіна В.І., Сердюк Б.М. та ін. Економіка підприємства: Навч. посіб. / за заг. ред. П.В.Круша, В.І. Подвігіна. - К.: Ельга-Н., КНТ, 2011. - 780 с.
50. Кулик В.А. Бухгалтерський баланс: минуле, сучасне, майбутнє: Монографія. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2010. – 186 с.
51. Мазуренко О. М. Бухгалтерський облік та аналіз загальновиробничих витрат: теорія, методика, організація : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : 08.00.09 "Бухгалтерський облік, аналіз та аудит" / О. М. Мазуренко. — Житомир, 2010. — 21 с.
52. Макаренко А. П. Удосконалення облікових реєстрів з метою своєчасного управління підприємством та контролю за його фінансовою безпекою / А. П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Н. С. Чакалова // Економічний вісник університету. -2014.- Вип. 22(1). – С. 85-95.
53. Маркус О. В. Особливості організації обліку процесу реалізації готової продукції за національними стандартами / О. В. Маркус, І. О. Романюк //

Науковий вісник [Буковинського державного фінансово-економічного університету]. Економічні науки. – 2014. Вип. 26. – С. 350-357.

54. Миронова Ю. Ю. Облік і аналіз витрат виробництва та калькулювання собівартості продукції на підприємствах машинобудування : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : 08.00.09 "Бухгалтерський облік, аналіз та аудит" / Ю. Ю. Миронова. — К., 2011. — 20 с.

55. Мних Є.В. Економічний аналіз: Підручник: Вид. 2-ге, перероб. та доп.— Київ: Центр навчальної літератури, 2011. – 472 с.

56. Пачолі Л. Трактат о счетах и записях: [пер. с итал.] / Л. Пачолі. – Мн.: Ред. Журн. “Финансы, учет, аудит”, 1995. – 160 с.

57. Петришина Н. С. «Проблеми обліку готової продукції та її реалізації» / Н.С. Петришина, Р. В. Перун // Наука й економіка. – 2014. - Вип. 1. С. 49-52.

58. Прошина К. В. «Застосування методів оцінювання та розподілу залишків незавершеного виробництва / К. В. Прошина // Вісник Чернігівського державного технологічного університету». Серія: Економічні науки. – 2013. №3. – С. 152-159.

59. Пушкар, М. С. Створення сучасної системи обліку, орієнтованої на потреби ринкового середовища / М. С. Пушкар // Інноваційна економіка. – 2010. – № 5. – С. 92-96.

60. Сливка Я. В. Акційна ціна: проблеми відображення в бухгалтерському обліку / Я. В. Сливка // Вісник ЖДТУ. С 2010. М № 3 (53). – с. 174-178.

61. Слюсарчук Л. Облік незавершеного виробництва / Л. Слюсарчук // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – № 10. – С. 21-27.

62. Супрунова І.В., Боярський Ю.І. Незавершене виробництво: оцінка та облікове відображення // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу, 2 (20), ЖДТУ, – 2012. – С. 459-467.

63. Турило А.М. Теоретично-методичні підходи щодо сутності та оцінки ритмічності діяльності підприємства / А.М. Турило, Ю.Б. Кашубіна // Вісник криворізького технічного університету. 2011. Вип. 27. – С.311-315.

64. Філінков О.М. Про співвідношення змісту категорії «витрати виробництва», «затрати», «собівартість» / О.М. Філінков // Економічна теорія. – 2013. – №4. – С. 12-17.
65. Халевицька Т. Г. Облік процесу реалізації продукції: теорія та практика / Т. Г. Халевицька // Аграрний вісник Причорномор'я, Економічні науки. – 2009. – № 49. – с. 57-65.
66. Царук С. Сделайте предприятие управляемым// «Дебет-Кредит». – 2012. – № 7, С. 13-16
67. Чумаченко М. П(С)БО 16 «Витрати» все-таки перешкоджає економічній роботі на підприємстві / М. Чумаченко, І. Белоусова // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – №10. – С. 3-10
68. Шиліна Т. В. «Методи калькулювання затрат» // Баланс. – 2009. – № 1 (830). – С. 21
69. Ягмур К.А. Еволюція категорії “витрати на виробництво”/ Ягмур К.А. – Полтава: Полтавський університет споживчої кооперації України. – 2016. – с. 175, с. 134-140.
70. Волкова О. И. Экономика предприятия / Под ред. Волкова О. И. – М. : ИН-ФРА-М, 2011. – С. 235–426
71. Лапина О.Г. Годовой отчет – 2013. Правила проверки от О.Г. Лапиной // М.: ООО «Дирек- тив», 2013. – 368 с.
72. Леонов А. Д. Пути снижения себестоимости/ А. Д. Леонов // Экономист. – 2010. – № 7. – С. 41.
73. Самуэльсон П. Экономика. В 2-х т. / П.Самуэльсон. –М.: 1993. – 740 с.
74. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учебник / А. Д. Шеремет. – М. : ИН- ФРА-М, 2006. – 415 с.
75. Хелферт Э. Техника финансового анализа / Пер. с англ. Под ред. Л. П. Белых. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 2010. - 663 с.
76. David J Piasecki. Inventory Management Explained: A Focus on Forecasting, Lot Sizing, Safety Stock, and Ordering Systems. - Ops Publishing, 2010 - 347Р.

77. Garrison, Ray H. Managerial Accounting: concepts of planning, control, decision making. Sixth Edition, IRWIN, 1997
78. Gonzalez, L. M. Knowledge management – centric helpdesk: specification and performance evaluation / L. M. Gonzalez, R. E. Giachetti, G. Ramirez // Decision Support Systems. – 2005. – Vol. 70, Issue 2. – Elsevier B. V., 2005 - . – Режим доступа
79. Pixley, Francis William: Accountancy—constructive and recording accountancy (Sir Isaac Pitman & Sons, Ltd, London, 1900), p4
80. Wood F. Business Accounting. – 5th ed. – London: Avon, 2010. – 575 p.
81. Державна служба статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>
82. Система електронного документообігу [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://tobiss.com.ua/assets/files/Obnovlenija%20s%20m.e.doc/m.e.pdf>
83. Незалежний сайт підтримки користувачів OPZ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://opz.org.ua>
84. Система подачі електронної звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.inco-systems.com.ua/fondy-i-otchetnost/sistemy-podachi-otchetnosti/80-besplatnaya-programma-opz-ot-gna>
85. International Accounting Standard 2 «Inventories»: was issued by the International Accounting Standards Committee in September 2005. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ifrs.org>.